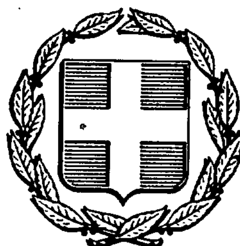


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΑΘΗΝΑ
5 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 1987

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ
72

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ & ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

Αριθ. Π. 739/675 (1)

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης αποθεμάτων εμπορεύσιμων αγαθών της 31.12.1986.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις κατωτέρω διατάξεις του Ν. 1642/1986 «Για την εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 125 τ. Α'), όπως αυτός τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει με το Ν. 1676/1986 «Καθορισμός των συντελεστών του ΦΠΑ και ρύθμιση άλλων θεμάτων» (ΦΕΚ 204 τ. Α'):

α) Των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 56.

β) Της παραγράφου 9 του άρθρου 56.

γ) Της παραγράφου 3 του άρθρου 58.

2. Τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 1676/1986 «Καθορισμός των συντελεστών ΦΠΑ και ρύθμιση άλλων θεμάτων» (ΦΕΚ 204 τ. Α').

3. Την παράγραφο 7 της αριθ. Π. 2380/1347/23.12.86 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών «για την έκπτωση φόρων αποθεμάτων εμπορεύσιμων αγαθών», αποφασίζουμε:

Ορίζουμε, όπως ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης αποθεμάτων εμπορεύσιμων αγαθών της 31.12.1986 για την έκπτωση των φόρων που έχουν επιβαρύνει τα αποθέματα, όπως προσδιορίζονται με τους κατ' αποκοπή συντελεστές, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 1676/1986, έχει όπως το συνημμένο υπόδειγμα, που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 30 Ιανουαρίου 1987

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΤΣΟΒΟΛΑΣ

(πρωτότυπο) ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΑΡΧΙΑ .... 01 *
ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΙΑ .... 02 *

ΑΡΙΘ. ΔΕΜ. 03 **
ΑΡΙΘ. ΔΕΛ. 04 **
05 ΑΡΙΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ *
06 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *
ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ 07 *
08 ΑΡΙΘΜ. ΦΑΚΕΛΟΥ



Φ Π Α

ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

(αρθ. 56 ν.1642/86)

Σημειώστε χ στο τετραγωνίδιο του μήνα λήξης της διαχ/κής περιόδου καθώς και στο τετραγ. της κατηγ. βιβλίων που τηρούσατε κατά έτος

09 ΕΤΟΣ 1987

10 Έναρξη εργασιών μέσα στο έτος 1986 — Ημέρα | Μήνας

11 Μήνας λήξης διαχειριστικής περιόδου: 1 2 3 4 5 6 / 7 8 9 10 11 12

	ΤΗΡΗΘΕΝΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Φ.Σ.					
12	1983	Α	Β	Γ	Δ	1
13	1984	Α	Β	Γ	Δ	1
14	1985	Α	Β	Γ	Δ	1
15	1986	Α	Β	Γ	Δ	1

(Οι απαλ/νοι της τήρησης βιβλίων Κ.Φ.Σ., διαγραμμίζουν το τετραγωνίδιο με τον αριθ. 1)

16	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Σ. ΑΠΟ 1 1.87			
	Α	Β	Γ	1

Αν απαλλάσσεστε της τήρησης βιβλίων, σημειώστε χ στο λευκό τετραγ. που είναι κάτω από τον αριθ. 1

17	ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α.		
	ΚΑΝΟΝΙΚΟ	ΤΕΚΜΑΡΤΟ	ΚΑΠΝ. ΠΡΟ
	1	2	3

Ανάλογα με το καθεστώς Φ.Π.Α. & την κατηγορία της επιχ/σης, διαγραμμίστε με χ το λευκό τετρ/διο που σας αφορά.

18	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ή ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
	ΕΜΠΟΡΙΚΗ	ΒΙΟΜ - ΒΙΟΤ	ΑΓΡΟΤΙΚΗ	ΕΠΟΧΙΚΗ	ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΓΡ. ΠΡΟΪΟΝ.
	1	2	3	4	5

Α- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

19 Α.Φ.Μ.
20 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 21 ΑΡΙΘΜΟΣ
22 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
23 ΟΝΟΜΑ
24 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
25 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ — ΤΙΤΛΟΣ
26 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ
27 ΤΑΧΥΚΩΔ.
28 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ — ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
29 Κ.Α.Δ.*
30 ΧΩΡΑ ΕΞΩΤ/ΚΟΥ — ΠΟΛΗ
31 Α.Φ.Μ. (εξωτ/κού)

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Οι ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας υποκειμένου στο φόρο, καθώς και εκείνου που είναι εγκαταστημένος στο εξωτερικό, εφόσον όμως διενεργεί στο εσωτερικό της χώρας πράξεις με αντιπρόσωπό του, όπως ορίζει η περίπτ. στ΄ της παρ. 1 του άρθρου 29. Στην τελευταία περίπτωση, συμπληρώνεται η ξένη χώρα και η πόλη εγκατάστασης του υποκειμένου, καθώς και ο Α.Φ.Μ. που χρησιμοποιεί εκεί.

Τα στοιχεία του πιο πάνω αντιπροσώπου γράφονται στον πίνακα Β.

Η νομική μορφή της επιχ/σης γράφεται με τ' αρχικά της στην ομώνυμη ένδειξη του κωδ. 25 αν πρόκειται για κερδ/κό νομ. πρόσωπο (π.χ. Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., Ι.Μ.Ε., Ν.Ε., ΣΥΝ/ΣΜΟΣ) και με μια λέξη στις λοιπές περιπτώσεις (π.χ. Ατομική, Κοινοπραξία, Κοινωνία, Ίδρυμα κ.τ.λ.).

Ημερομηνία.............19....
Ο ΔΗΛΩΝ

Β- 32 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου 1 Αντικλήτου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3

33 Α.Φ.Μ.
34 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 35 ΑΡΙΘΜΟΣ
36 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
37 ΟΝΟΜΑ — ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
38 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ.
39 ΤΑΧΥΚΩΔ
40 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ

Ημερομηνία.............19....
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

(Σφραγίδα και υπογραφή)

— Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο (*) συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

006 - ΦΠΑ

Γ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ (βάσει απογραφής) ΚΑΙ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

● ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ ΤΟΥΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΚΕΡΑΙΟΥΣ

Διαχειρ. έτη	Αξία αποθεμάτων		Αξία ακαθαρ. εσόδων	Ποσοστά ετών 1985,84,83	Ποσοστό έτους 1986
1986	41	×100:	42		43
1985	44	×100:	45	46 +	
1984	47	×100:	48	49 +	
1983	50	×100:	51	52 +	ΜΕΣΗ ΣΧΕΣΗ ΠΟΣΟΣΤΩΝ
			ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΠΟΣΟΣΤΩΝ →	53 =	: = 54
				ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΙΩΣΗΣ →	55

●● ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ ΤΟΥΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΜΕΙΩΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟ 50%

Διαχειρ. έτη	Αξία αποθεμάτων		Αξία ακαθαρ. εσόδων	Ποσοστά ετών 1985,84,83	Ποσοστό έτους 1986
1986	56	×100:	57		58
1985	59	×100:	60	61 +	
1984	62	×100:	63	64 +	
1983	65	×100:	66	67 +	ΜΕΣΗ ΣΧΕΣΗ ΠΟΣΟΣΤΩΝ
			ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΠΟΣΟΣΤΩΝ →	68 =	: = 69
				ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΙΩΣΗΣ →	70

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Στην πρώτη γραμμή των κωδ. 41-42 (●) και 56-57 (●●), σημειώνεται αντίστοιχα, η αξία των αποθεμάτων απογραφής 31-12-86 και τ' ακαθ. έσοδα της περιόδου 1-1/31-12-86.

Στις επόμενες τρεις (3) γραμμές, γράφονται κατά σειρά τ' αποθέματα απογραφής τέλους χρήσης (31-12 ή 30-6 κ.τ.λ.) και τ' ακαθ. έσοδα των διαχ/κών ετών 1985,'84 & '83.

Το πηλίκο της διαίρεσης (αποθέματα Χ 100) : (ακαθ. έσοδα), κατά διαχ/κό έτος, σημειώνεται στα πλαίσια που δείχνουν τα βέλη.

Το άθροισμα των ποσοστών, χωριστά κατά ενότητα (●) και (●●) του πίνακα, που γράφεται στους κωδ. αριθ. 53 και 68, διαιρείται με το πλήθος τους (3 ή 2 ή 1) και το πηλίκο κάθε διαίρεσης, καταχωρείται στα πλαίσια των κωδ. 54 και 69 αντίστοιχα. Εφόσον δε, καθένα πηλίκο συγκρινόμενο με εκείνο των κωδ. 43 και 58 αντίστοιχα, είναι μικρότερο, δημιουργείται κατά περίπτωση κλάσμα, ήτοι:
κωδ. 54/43 κωδ. και κωδ. 69/58 κωδ., το αποτέλεσμα του οποίου εκφράζει το συντελεστή μείωσης των αποθεμάτων απογραφής 31/12/86, που γράφεται στους κωδ. 55 και 70 αντίστοιχα, για να χρησιμοποιηθεί στον πίνακα Δ (●) στα πλαίσια του αριθ. 1 των κωδ. 71 & 77 και του αριθ. 2 των κωδ. 74 & 80, κατά περίπτωση.

Δ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1/1/87

● ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ 31/12/86

	Με συντελεστή αποφορολόγησης:	Αξία αποθεμάτων 31/12/86	Συντελεστής μείωσης	Αξία για αποφορολόγηση	Συντ. Αποφ.	Φόρος για έκπτωση
1. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ II Ν. 1642/86	- Ακέραιο	71	1	72	×4% =	73 +
	- Μειωμένο στο 50%	74	2	75	×2% =	76 +
2. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ III & ΛΟΙΠΩΝ Ν. 1642/86	- Ακέραιο	77	1	78	×9% =	79 +
	- Μειωμένο στο 50%	80	2	81	×4,5% =	82 +
	ΣΥΝΟΛΑ	83		84		85 =

●● ΒΑΣΕΙ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ 1/1-31/12/86

	Αξία αγορών	Συντελεστής αποφ/γησης	Φόρος για έκπτωση	
1. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡ/ΤΟΣ II	86	×0,4% =	87 +	
2. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡ/ΤΟΣ III & ΛΟΙΠΩΝ	88	×0,9% =	89 +	→ = 90

ΠΡΟΣΟΧΗ!

Η δεύτερη ενότητα (●●) του πίνακα συμπληρώνεται μόνο από τις επιχ/σεις που τηρούσαν βιβλία Β΄ κατ. Κ.Φ.Σ. το έτος 1986 και συνεχίζουν την τήρησή τους, εφόσον όμως διάλεξαν τη μέθοδο αποφορ/σης βάσει των αγορών τους.

Η τρίτη ενότητα (●●●) συμπληρώνεται από τις αγροτικές επιχ/σεις (ατομικές - εταιρικές) που με δήλωσή τους εντάχθηκαν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. από 1-1-87.

●●● ΒΑΣΕΙ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ 31/12/86

	Αξία σε τιμές κόστους	Συντελεστής αποφ/γησης	Φόρος για έκπτωση	
1. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡ/ΤΟΣ II	91	×4% =	92 +	
2. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡ/ΤΟΣ III & ΛΟΙΠΩΝ	93	×9% =	94 +	→ = 95

Συνολική επιβάρυνση αποθεμάτων ή αγορών με καταργ/νους φόρους → 96

ΑΙΤΗΜΑ επιστροφής του φόρου 97

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στο απέναντι λευκό τετραγωνίδιο σημειώνεται (x) από τον υποκείμενο, εφόσον δεν υπάρχει δυνατότητα συμψηφισμού του φόρου βάσει των προσωρινών δηλώσεων (π.χ. διακοπή δραστηριότητας, εξαγωγική επιχείρηση κ.τ.λ.)

Το αίτημα επιστροφής του φόρου, μετά τον έλεγχο που έγινε από την εφορία πρέπει να ικανοποιηθεί;

ΝΑΙ * 98 ΟΧΙ * 99

Ημερομηνία 1987
Ο
ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΟΣ

Ε- ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

Συνημμένα

— Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο (*) συμπληρώνονται από την εφορία.

(αντίγραφο) ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΑΡΧΙΑ...............
ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΙΑ...............

01 * | 02 *

ΑΡΙΘ. ΔΕΜ. 03 **
ΑΡΙΘ. ΔΕΛ. 04 **
05 ΑΡΙΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ *
06 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *
ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ 07 *
08 ΑΡΙΘΜ. ΦΑΚΕΛΟΥ

Φ Π Α

ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

(αρθ. 56 ν.1642/86)

Σημειώστε χ στο τετραγωνίδιο του μήνα λήξης της διαχ/κής περιόδου καθώς και στο τετραγ. της κατηγ. βιβλίων που τηρούσατε κατά έτος

09 ΕΤΟΣ 1987

10 Έναρξη εργασιών μέσα στο έτος 1986 — Ημέρα | Μήνας

11 Μήνας λήξης διαχειριστικής περιόδου: 1 2 3 4 5 6 / 7 8 9 10 11 12

	ΤΗΡΗΘΕΝΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Φ.Σ.					
12	1983	Α	Β	Γ	Δ	1
13	1984	Α	Β	Γ	Δ	1
14	1985	Α	Β	Γ	Δ	1
15	1986	Α	Β	Γ	Δ	1

(Οι απαλ/νοι της τήρησης βιβλίων Κ.Φ.Σ., διαγραμμίζουν το τετραγωνίδιο με τον αριθ. 1)

16 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Σ. ΑΠΟ 1.1.87: Α | Β | Γ | 1

Αν απαλλάσσεστε της τήρησης βιβλίων, σημειώστε χ στο λευκό τετραγ. που είναι κάτω από τον αριθ. 1

17 ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α.: ΚΑΝΟΝΙΚΟ 1 | ΤΕΚΜΑΡΤΟ 2 | ΚΑΠΝ. ΠΡΟ 3

Ανάλογα με το καθεστώς Φ.Π.Α. & την κατηγορία της επιχ/σης, διαγραμμίστε με χ το λευκό τετρ/διο που σας αφορά.

18 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ή ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: ΕΜΠΟΡΙΚΗ 1 | ΒΙΟΜ - ΒΙΟΤ 2 | ΑΓΡΟΤΙΚΗ 3 | ΕΠΟΧΙΚΗ 4 | ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΓΡ. ΠΡΟΪΟΝ. 5

Α- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

19 Α.Φ.Μ.
20 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 21 ΑΡΙΘΜΟΣ
22 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
23 ΟΝΟΜΑ
24 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
25 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ... ΤΙΤΛΟΣ
26 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ
27 ΤΑΧΥΚΩΔ.
28 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ ... ΤΗΛΕΦΩΝΟ
29 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ... Κ.Α.Δ.*
30 ΧΩΡΑ ΕΞΩΤ/ΚΟΥ ... ΠΟΛΗ
31 Α.Φ.Μ. (εξωτ/κού)

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Οι ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας υποκειμένου στο φόρο, καθώς και εκείνου που είναι εγκατεστημένος στο εξωτερικό, εφόσον όμως διενεργεί στο εσωτερικό της χώρας πράξεις με αντιπρόσωπό του, όπως ορίζει η περίπτ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 29. Στην τελευταία περίπτωση, συμπληρώνεται η ξένη χώρα και η πόλη εγκατάστασης του υποκειμένου, καθώς και ο Α.Φ.Μ. που χρησιμοποιεί εκεί.

Τα στοιχεία του πιο πάνω αντιπροσώπου γράφονται στον πίνακα Β.

Η νομική μορφή της επιχ/σης γράφεται με τ' αρχικά της στην ομώνυμη ένδειξη του κωδ. 25 αν πρόκειται για κερδ/κό νομ. πρόσωπο (π.χ. Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., Ι.Μ.Ε., Ν.Ε., ΣΥΝ/ΣΜΟΣ) και με μια λέξη στις λοιπές περιπτώσεις (π.χ. Ατομική, Κοινοπραξία, Κοινωνία, Ίδρυμα κ.τ.λ.).

Ημερομηνία..............19....
Ο ΔΗΛΩΝ

Β- 32 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου 1 | Αντικλήτου 2 | Νομίμου εκπροσώπου 3

33 Α.Φ.Μ.
34 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 35 ΑΡΙΘΜΟΣ
36 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
37 ΟΝΟΜΑ ... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
38 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ.
39 ΤΑΧΥΚΩΔ
40 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ

Ημερομηνία..............19....
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

(Σφραγίδα και υπογραφή)

— Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο (*) συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

006 - ΦΠΑ

ΟΔΗΓΙΕΣ

Ι. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. **Το έντυπο συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο φόρο προστιθέμενης αξίας** - Φ.Π.Α. - (φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων), εφόσον συντρέχουν γι' αυτόν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1.1. Ασκεί στην Ελλάδα οικονομική κερδοσκοπική δραστηριότητα υποκείμενη στο φόρο, σύμφωνα με τις ειδικότερες οδηγίες της υπηρεσίας Φ.Π.Α. ή αγροτική εκμετάλλευση (ατομική, εταιρική κ.τ.λ.), εφόσον όμως με δήλωσή του, στον αρμόδιο οικονομικό έφορο, εντάχθηκε στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου, από 1.1.87.

1.2. Δικαιούται να εκπίπτει το Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνονται οι αγορές του (εισροές), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 23 του νόμου.

1.3. Τηρούσε βιβλία Β΄ ή Γ΄ ή Δ΄ κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. μέχρι 31.12.86 και από 1.1.87 τηρεί Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας

- ή απαλλασσόταν της τήρησης βιβλίων ή τηρούσε βιβλία Α΄ κατηγορίας μέχρι 31.12.86 και από 1.1.87 τηρεί Γ΄ κατηγορίας
- ή τηρούσε βιβλία Γ΄ ή Δ΄ κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. μέχρι 31.12.86 και από 1.1.87 απαλλάσσεται της τήρησης βιβλίων ή τηρεί Α΄ κατηγορίας.

1.4. Έχει ενεργήσει ποσοτική καταγραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των εμπορεύσιμων αγαθών του στις 31.12.86, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. Επί τήρησης βιβλίων Β΄ κατηγορίας κατά τα έτη 1986 και 1987, η απογραφή γίνεται σ' αυτά ή σε θεωρημένες από τον αρμόδιο οικονομικό έφορο καταστάσεις.

Υπογραμμίζεται, ότι επί τήρησης Β΄ κατηγορίας βιβλίων μπορεί να γίνει επιλογή της μεθόδου επιστροφής των καταργηθέντων φόρων, βάσει των αγορών σε εμπορεύσιμα αγαθά κατά την περίοδο από 1/1-31/12/86. Σ' αυτή την περίπτωση επισυνάπτονται στη δήλωση οι καταστάσεις που αναφέρονται στην αριθμ. Π 2388/1347/ΠΟΛ 353/23.12.86 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ή φωτοτυπίες των σελίδων του βιβλίου από τις οποίες να προκύπτουν οι αγορές του έτους 1986.

Φωτοτυπίες όμως υποβάλλονται εφόσον οι αγορές υπάγονται σ' ένα μόνο συντελεστή Φ.Π.Α. (6% ή 18% ή 36%) και με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (βλέπε ανωτέρω περίπτωση 1.2).

Από τον πιο πάνω τρόπο υπολογισμού (βάσει των αγορών), εξαιρείται ο υποκείμενος στο φόρο που εργάζεται εποχικά ή αγοράζει αγροτικά προϊόντα, καθώς και εκείνος που δεν είναι δυνατό να έχει αποθέματα λόγω της φύσης των εργασιών του.

Ειδικά, ο υποκείμενος που ασκεί αγροτική εκμετάλλευση, πρέπει ν' απογράψει τα εμπορεύσιμα αποθέματά του της 31.12.86 στα βιβλία του ή σε θεωρημένες από τον αρμόδιο έφορο καταστάσεις και να τ' αποτιμήσει σε τιμές κόστους της 1.1.87 (βλέπε και άρθρο 33 νόμου 1642/1986).

1.5. Υπάρχει πραγματική επιβάρυνση των αποθεμάτων ή των αγορών - κατά περίπτωση - με τους καταργηθέντες φόρους του άρθρου 57 (φ.κ.ε., χαρτόσημο, εισφορά ΟΓΑ αγοραστή κ.τ.λ.), βάσει νόμιμων στοιχείων (τιμολογίων, διασαφήσεων εισαγωγής κ.τ.λ.).

2. **Δε συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στις εξής περιπτώσεις:**

2.1. Αν κατά το διαχειριστικό έτος 1986 τηρούσε βιβλία Α΄ κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. ή δεν είχε υποχρέωση να τηρεί βιβλία και από 1.1.87 τηρεί υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του ίδιου κώδικα.

2.2. Αν κατά το διαχ/κό έτος 1986 τηρούσε βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. και από 1.1.87 τηρεί Α΄ κατηγορίας ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων.

2.3. Αν ασκεί τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις β΄ έως και ε΄ της παράγρ. 7 του άρθρ. 56.

3. **Το προς έκπτωση ποσό του φόρου, δεν μπορεί σε καμμιά περίπτωση να είναι μεγαλύτερο από το σύνολο των καταργηθέντων φόρων (άρθρ. 57), με τους οποίους έχουν επιβαρυνθεί τ' αποθέματα ή οι αγορές των πιο πάνω εμπορεύσιμων αγαθών.**

4. Το προς έκπτωση ποσό του φόρου συμψηφίζεται με τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. μέσα σε τρία (3) χρόνια, από την έναρξη της ισχύος του νόμου με τις υποβαλλόμενες προσωρινές δηλώσεις (βλέπε παραγρ. 5 του άρθρου 56 ν. 1642/86).

5. Από το έντυπο της δήλωσης, αφού αυτό συμπληρωθεί με τη χρήση χημικού χάρτη (καρμπόν) και υπογραφεί από τον υποκείμενο ή το νόμιμο εκπρόσωπό του, το μεν **πρωτότυπο υποβάλλεται στον αρμόδιο οικον. έφορο της έδρας ή του κεντρικού της δραστηριότητας του υποκειμένου**, το δε **αντίγραφο θεωρείται** από τον ίδιο παραπάνω έφορο και παραδίνεται στον υποκείμενο ή τον αντιπρόσωπό του.

Το θεωρημένο αντίγραφο αποτελεί **πλήρη απόδειξη** για την υποβολή της δήλωσης έναντι οποιουδήποτε τρίτου.

Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του ν. 1642/86 είναι:

α) **Τρεις (3) μήνες** αν πρόκειται για υποκείμενους που χρησιμοποιούν τη μέθοδο αποφορολόγησης βάσει απογραφής (πλην αγροτικών εκμεταλλεύσεων).

β) **Δύο (2) μήνες** αν πρόκειται για υποκείμενους, που ασκούν αγροτική εκμετάλλευση και εντάχθηκαν με δήλωσή τους στο κανονικό καθεστώς από 1.1.87.

γ) **Μέχρι της 10 Φεβρουαρίου 1987** αν πρόκειται για υποκείμενους με Β΄ κατηγορίας βιβλία (βλέπε ανωτέρω) που επέλεξαν τη μέθοδο αποφορολόγησης βάσει των αγορών τους.

Οι πιο πάνω προθεσμίες είναι ανατρεπτικές, που σημαίνει ότι επί εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Ακόμη, αν η δήλωση κριθεί ανακριβής, εκτός των λοιπών κυρώσεων, το προς έκπτωση ποσό του φόρου, περιορίζεται σε 50%.

ΙΙ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Κ.Α. 01-02 ΝΟΜΑΡΧΙΑ - ΟΙΚ. ΕΦΟΡΙΑ

Γράφεται αντίστοιχα η νομαρχία και η οικον. εφορία που υπάγεται το κεντρικό ή η έδρα της επιχείρησης του υποκειμένου (φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων).
Οι κωδικοί αριθμοί τους συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

Κ.Α. 03-07 ΑΡΙΘ. ΔΕΜ., ΑΡΙΘ. ΔΕΛ. κ.τ.λ.

Συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

Κ.Α. 08 ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΟΥ

Συμπληρώνεται μόνο από τους υποκείμενους που φορολογούνται στις οικον. εφορίες φορολογίας ανωνύμων εταιριών.

Κ.Α. 9-10 ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΜΕΣΑ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 1986

Αν η επιχείρηση άρχισε τις εργασίες της μέσα στο έτος 1986, συμπληρώνονται τα πλαίσια του Κ.Α. 10 με την ακριβή ημερομηνία έναρξης π.χ. **23 03** για έναρξη εργασιών την 23 Μαρτίου 1986.

Κ.Α. 11 ΜΗΝΑΣ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧ/ΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Σ' ένα από τα τετραγωνίδια (από 1-12) σημειώνεται (Χ) ανάλογα με το μήνα λήξης της διαχ/κής περιόδου του υποκειμένου.

Κ.Α. 12 - 15 ΤΗΡΗΘΕΝΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Φ.Σ.

Σημειώνεται (Χ) στο τετραγωνίδιο που δείχνει την κατηγορία βιβλίων που τηρήθηκαν κατά τα έτη 1983 έως και 1986.
Αν δεν υπήρχε υποχρέωση τήρησής τους, διαγραμμίζεται με (Χ) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1.

Κ.Α. 16 - 17 - 18 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Σ. κ.τ.λ.

Σημειώνεται (Χ) σ' ένα από τα λευκά τετραγωνίδια ανάλογα με την τηρούμενη κατηγορία βιβλίων Κ.Φ.Σ., το καθεστώς Φ.Π.Α. και την κατηγορία της επιχείρησης του υποκειμένου αντίστοιχα.

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

19 Α.Φ.Μ.

Στο πλαίσιο αυτού του κωδικού, σημειώνεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του υποκειμένου.

20 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

Στον κωδ. αριθ. 20 γράφονται τ' αρχικά γράμματα του είδους της ταυτότητας, όπως σημειώνονται στον πιο κάτω πίνακα:

Α.Τ.	για	τις	ταυτότητες	Πολιτών (αστυνομικές)
Ε.Σ.	»	»	»	Στρατού
Π.Ν.	»	»	»	Πολεμ. Ναυτικού
Π.Α.	»	»	»	Πολεμ. Αεροπορίας
Ε.Α.	»	»	»	Ελλην. Αστυνομίας
Λ.Ι.	»	»	»	Λιμενικού
Π.Σ.	»	»	»	Πυροσβ. Σώματος
Δ.Ι.	»	»	»	Διαβατήρια
Κ.Α.	»	»	»	Κέντρου Αλλοδαπών

Στον κωδ. αριθ. 21, γράφεται το αρχικό γράμμα (όταν υπάρχει) και ο αριθμός της ταυτότητας (π.χ. Γ.039522).

22-31 ΕΠΩΝΥΜΟ - ΤΙΤΛΟΣ - ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ κ.τ.λ.

α) Στις ενδείξεις αυτές γράφονται, το επώνυμο ή η επωνυμία, τ' όνομα και τ' όνομα του πατέρα ή του συζύγου του υποκειμένου.

β) Για την υποκείμενη παντρεμένη γυναίκα, σημειώνεται τ' όνομα του πατέρα της, αν διατηρεί το πατρώνυμό της ή τ' όνομα του συζύγου της, αν χρησιμοποιεί το επώνυμό του.

γ) Στην ένδειξη της διεύθυνσης γράφονται τα στοιχεία της διεύθυνσης της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υποκειμένου.

δ) Η κύρια δραστηριότητα του υποκειμένου (φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων) περιγράφεται **λακωνικά** και με σαφήνεια.

ε) Αν ο υποκείμενος είναι εγκαταστημένος στο εξωτερικό και ενεργεί στην Ελλάδα πράξεις μέσω επίσημου αντιπροσώπου του ή υποκαταστήματος ή άλλης εγκατάστασής του, γράφεται η χώρα του εξωτερικού, η πόλη που εδρεύει καθώς και ο Α.Φ.Μ. που χρησιμοποιεί εκεί.

Τα στοιχεία του αντιπροσώπου του γράφονται στον πίνακα Β.

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ κ.τ.λ.

Στον πίνακα αυτό καταχωρίζονται τα στοιχεία του αντιπροσώπου ή αντικλήτου ή νομίμου εκπροσώπου - κατά περίπτωση - και διαγραμμίζεται αντίστοιχα ένα από τα τετραγωνίδια με τους αριθμούς 1 ή 2 ή 3. Για την συμπλήρωση των ενδείξεων (Α.Φ.Μ., ταυτότητα κ.τ.λ.) ισχύουν κατ' αναλογία όσα γράφονται ανωτέρω για τα στοιχεία του υποκειμένου.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Οι ενδείξεις της πρώτης ενότητας (•) του πίνακα, συμπληρώνονται με τα ποσά για τα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις της αποφορολόγησης με ακέραιο συντελεστή (4 ή 9%), ενώ εκείνες της δεύτερης ενότητας (• •) του ίδιου πίνακα, με τα ποσά για τα οποία οι συντελεστές αποφορολόγησης μειώνονται στο 50% (2 ή 4,5%).

Στα ποσά αυτά δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται εκείνα που δεν έχουν επιβαρυνθεί από οποιαδήποτε αιτία με τους καταργηθέντες φόρους (αρθρ. 57), καθώς και εκείνα για τα οποία δεν υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης των φόρων σύμφωνα μέ την αριθ. Π.2388/1347/ΠΟΛ.353/23.12.86 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Τα ποσά που προέρχονται από εμπορεύσιμα αγαθά του κλάδου παροχής υπηρεσιών του υποκειμένου, μπορεί να συμπεριληφθούν για τον υπολογισμό των ποσοστών, αλλά τα ποσά που αντιστοιχούν στη χρήση 1986 δε συνυπολογίζονται στην αξία των αποθεμάτων (Κωδ. 71-80) του πίνακα Δ.

Οδηγίες για τη συμπλήρωση των ενδείξεων αυτού του πίνακα γράφονται στο πλαίσιο με το βέλος που είναι στο σώμα της δήλωσης. Εδώ συμπληρωματικά σημειώνονται τα εξής:

Κωδ. (•) 42 & (• •) 57

Στα πλαίσια των πιο πάνω κωδικών γράφεται - κατά περίπτωση - η αξία των ακαθ. εσόδων της χρονικής περιόδου από 1/1/86 μέχρι 31/12/86, ανεξάρτητα με το χρόνο λήξης της διαχ/κής περιόδου (31/12 ή 30/6 κ.τ.λ.).

Κωδ. (•) 45-48-51(• •)60-63-66

Στα πλαίσια των κωδικών αυτών - κατά περίπτωση - γράφονται τ' ακαθάριστα έσοδα τέλους χρήσης κάθε διαχ/κού έτους (π.χ. από 1/1/85-31/12/85 ή 1/7/85-30/6/86 κ.τ.λ.). Αν συμβεί η χρήση να είναι υπερδωδεκάμηνη τα τ' ακαθ. έσοδα επιμερίζονται σ' αυτά που αντιστοιχούν στη μικρότερη του δωδεκάμηνου περίοδο και δε λαμβάνονται υπόψη και στα αντιστοιχούντα στη δωδεκάμηνη περίοδο που λαμβάνονται υπόψη και γράφονται στο διαχ/κό έτος που αναφέρονται.

Αν η διαχ/κή περίοδος είναι μικρότερη του δωδεκάμηνου, δεν υπάρχει πρόβλημα, εφόσον φυσικά έχει γίνει απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης.

Τέλος σημειώνεται πως αν λόγω κατηγ. βιβλίων Κ.Φ.Σ. δεν υπήρχε υποχρέωση απογραφής κατά τα προηγούμενα χρόνια, οι ενδείξεις του πίνακα Γ δε συμπληρώνονται.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο πίνακας αυτός διαιρείται σε τρείς (3) ενότητες:

- **Η πρώτη ενότητα** (•) αφορά τους υποκείμενους που δικαιούνται έκπτωση των φόρων βάσει της αξίας των εμπορεύσιμων αγαθών τους απογραφής 31/12/86.
- **Η δεύτερη ενότητα** (• •) αναφέρεται στους υποκείμενους που τηρούσαν το 1986 και εξακολουθούν να τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Φ.Σ., εφόσον δεν προτιμούν την πιο πάνω μέθοδο της απογραφής, αλλά επιθυμούν να εκπέσουν τους φόρους, βάσει των αγορών εμπορεύσιμων αγαθών περιόδου 1/1-31/12/86.
- **Η τρίτη ενότητα (• • •) αφορά όσους ασκούν αγροτική εκμετάλλευση, τηρούν από 1/1/87 βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας και εντάχθηκαν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. ανεξάρτητα αν τηρούσαν ή όχι βιβλία του Κ.Φ.Σ. μέχρι 31/12/86.**

Οι επί μέρους ενδείξεις του πίνακα διευκολύνουν τη συμπλήρωση των ζητούμενων στοιχείων και δε χρειάζονται επεξηγήσεις.

Σημειώνεται μόνο ότι, στον αριθ. 1 που είναι απέναντι από τους κωδ. αριθ. 71 και 77 μεταφέρεται ο συντελεστής μείωσης από τον κωδ. αριθ. 55 του πίνακα Γ και στον αριθ. 2 που είναι απέναντι από τους κωδ. αριθ. 74 και 80 ο συντελεστής μείωσης από τον κωδ. αριθ. 70 του ίδιου πίνακα Γ.

Ακόμη στο πλαίσιο του κωδ. αριθ. 96 γράφεται το συνολικό ύψος της επιβάρυνσης των αποθεμάτων ή αγορών, κατά περίπτωση, με τους καταργηθέντες φόρους (αρθ. 57), εφόσον προκύπτει από τα βιβλία & στοιχεία του υποκειμένου.

Ε. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

Στο χώρο που προορίζεται για σημειώσεις του υποκειμένου, γράφεται οτιδήποτε άλλο που αφορά την έκπτωση των φόρων αποθεμάτων.

Αν ο υποκείμενος στο φόρο συναντήσει δυσκολίες κατά τη συμπλήρωση αυτής της δήλωσης, παρακαλείται να απευθυνθεί στην οικον. εφορία ή στην υπηρεσία Φ.Π.Α. στα τηλέφωνα 3645832 ή 3645413 για πληροφορίες.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

1. **Ο οικον. έφορος και οι αρμόδιοι υπάλληλοι που θα παραλαμβάνουν τις δηλώσεις, παρακαλούνται να διευκολύνουν τους φορολογούμενους και να παρέχουν σ' αυτούς με προθυμία, κάθε χρήσιμη πληροφορία σχετική με τη δήλωση.**

2. Το πρωτότυπο και το αντίγραφο της δήλωσης, ελέγχονται από τον αρμόδιο έφορο για τη σωστή συμπλήρωσή τους. Στη συνέχεια, τα στοιχεία ορισμένων ενδείξεών τους αντιγράφονται στις αντίστοιχες στήλες ειδικού βιβλίου, όπως το πιο κάτω υπόδειγμα:

α/α	Ημερομηνία παραλαβής δήλωσης	Εκπρόθεσμη δήλωση	Α.Φ.Μ.	Όνομα & Επώνυμο ή Επωνυμία	Φόρος για έκπτωση		
					Κωδ. αριθ. 85	Κωδ. αριθ. 90	Κωδ. αριθ. 95

3. Ο αριθμός καταχώρησης στο βιβλίο, αντιγράφεται στην κατάλληλη ένδειξη των δύο αντιτύπων της δήλωσης, το αντίγραφο της οποίας αφού θεωρηθεί παραδίνεται στον υποκείμενο.

4. Η ταξινόμηση των πρωτότυπων γίνεται ως εξής:

α. Σ' αυτά που έχουν αίτημα επιστροφής του φόρου.

β. Σ' αυτά που δικαιούνται συμψηφισμού του φόρου και όχι επιστροφής του.

γ. Σ' αυτά που υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα.

5. Τα πρώτα (εφόσον φυσικά είναι εμπρόθεσμα), που έχουν αίτημα επιστροφής, ελέγχονται μέσα σ' ένα μήνα από την παραλαβή τους και αφού διαγραμμισθεί ένα από τα τετράγωνα των κωδ. αριθ. 98 ή 99 (ΝΑΙ ή ΟΧΙ), υπογράφονται από τον έφορο και διαβιβάζονται με ξεχωριστό φάκελο, στο ΜΗΚΥΟ. **Στο ΜΗΚΥΟ επίσης, διαβιβάζονται σε ξεχωριστό φάκελο οι λοιπές εμπρόθεσμες δηλώσεις, αφού προηγουμένως συμπληρωθούν οι ενδείξεις που φέρουν ένα αστερίσκο (*).**

6. **Οι εκπρόθεσμες δηλώσεις δεν θα διαβιβασθούν στο ΜΗΚΥΟ. Σ' αυτές θα δωθεί στους υποκείμενους γραπτή απάντηση το συντομότερο, ότι στερούνται του δικαιώματος έκπτωσης ή επιστροφής των φόρων, επειδή η δήλωσή τους είναι εκπρόθεσμη** (άρθρ. 56 παρ. 4).

7. Οι αποστολές στο ΜΗΚΥΟ, πρέπει να γίνονται αμέσως μετά την παραλαβή των δηλώσεων, σε φακέλλους ανά (100) τεμάχια. Για την υπόλοιπη διαδικασία, θα σταλούν συμπληρωματικές οδηγίες.

Γ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ (βάσει απογραφής) ΚΑΙ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

● ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ ΤΟΥΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΚΕΡΑΙΟΥΣ

Διαχειρ. έτη	Αξία αποθεμάτων		Αξία ακαθαρ. εσόδων	Ποσοστά ετών 1985,84,83	Ποσοστό έτους 1986
1986	41	×100 :	42		43
1985	44	×100 :	45	46 +	
1984	47	×100 :	48	49 +	
1983	50	×100 :	51	52 +	ΜΕΣΗ ΣΧΕΣΗ ΠΟΣΟΣΤΩΝ
			ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΠΟΣΟΣΤΩΝ →	53 =	: = 54
				ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΙΩΣΗΣ →	55

●● ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ή ΚΛΑΔΩΝ ΤΟΥΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΜΕΙΩΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟ 50%

Διαχειρ. έτη	Αξία αποθεμάτων		Αξία ακαθαρ. εσόδων	Ποσοστά ετών 1985,84,83	Ποσοστό έτους 1986
1986	56	×100 :	57		58
1985	59	×100 :	60	61 +	
1984	62	×100 :	63	64 +	
1983	65	×100 :	66	67 +	ΜΕΣΗ ΣΧΕΣΗ ΠΟΣΟΣΤΩΝ
			ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΠΟΣΟΣΤΩΝ →	68 =	: = 69
				ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΙΩΣΗΣ →	70

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Στην πρώτη γραμμή των κωδ. 41-42 (●) και 56-57 (●●), σημειώνεται αντίστοιχα, η αξία των αποθεμάτων απογραφής 31-12-86 και τ' ακαθ. έσοδα της περιόδου 1-1/31-12-86.

Στις επόμενες τρεις (3) γραμμές, γράφονται κατά σειρά τ' αποθέματα απογραφής τέλους χρήσης (31-12 ή 30-6 κ.τ.λ.) και τ' ακαθ. έσοδα των διαχ/κών ετών 1985,'84 & '83.

Το πηλίκο της διαίρεσης (αποθέματα Χ 100) : (ακαθ. έσοδα), κατά διαχ/κό έτος, σημειώνεται στα πλαίσια που δείχνουν τα βέλη.

Το άθροισμα των ποσοστών, χωριστά κατά ενότητα (●) και (●●) του πίνακα, που γράφεται στους κωδ. αριθ. 53 και 68, διαιρείται με το πλήθος τους (3 ή 2 ή 1) και το πηλίκο κάθε διαίρεσης, καταχωρείται στα πλαίσια των κωδ. 54 και 69 αντίστοιχα. Εφόσον δε, καθένα πηλίκο συγκρινόμενο με εκείνο των κωδ. 43 και 58 αντίστοιχα, είναι μικρότερο, δημιουργείται κατά περίπτωση κλάσμα, ήτοι:
κωδ. 54/43 κωδ. και κωδ. 69/58 κωδ., το αποτέλεσμα του οποίου εκφράζει το συντελεστή μείωσης των αποθεμάτων απογραφής 31/12/86, που γράφεται στους κωδ. 55 και 70 αντίστοιχα, για να χρησιμοποιηθεί στον πίνακα Δ (●) στα πλαίσια του αριθ. 1 των κωδ. 71 & 77 και του αριθ. 2 των κωδ. 74 & 80, κατά περίπτωση.

Δ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1/1/87

● ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ 31/12/86

	Με συντελεστή αποφορολόγησης:	Αξία αποθεμάτων 31/12/86	Συντελεστής μείωσης	Αξία για αποφορολόγηση	Συντ. Αποφ.	Φόρος για έκπτωση
1. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ II Ν. 1642/86	- Ακέραιο	71	1	72	×4% =	73 +
	- Μειωμένο στο 50%	74	2	75	×2% =	76 +
2. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ III & ΛΟΙΠΩΝ Ν. 1642/86	- Ακέραιο	77	1	78	×9% =	79 +
	- Μειωμένο στο 50%	80	2	81	×4,5% =	82 +
	ΣΥΝΟΛΑ	83		84		85 =

●● ΒΑΣΕΙ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ 1/1-31/12/86

	Αξία αγορών	Συντελεστής αποφ/γησης	Φόρος για έκπτωση	
1. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡ/ΤΟΣ II	86	×0,4% =	87 +	
2. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡ/ΤΟΣ III & ΛΟΙΠΩΝ	88	×0,9% =	89 +	→ = 90

●●● ΒΑΣΕΙ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ 31/12/86

	Αξία σε τιμές κόστους	Συντελεστής αποφ/γησης	Φόρος για έκπτωση	
1. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡ/ΤΟΣ II	91	×4% =	92 +	
2. ΤΟΥ ΠΑΡΑΡ/ΤΟΣ III & ΛΟΙΠΩΝ	93	×9% =	94 +	→ = 95

Συνολική επιβάρυνση αποθεμάτων ή αγορών με καταργ/νους φόρους → 96

ΠΡΟΣΟΧΗ!

Η δεύτερη ενότητα (●●) του πίνακα συμπληρώνεται μόνο από τις επιχ/σεις που τηρούσαν βιβλία Β' κατ. Κ.Φ.Σ. το έτος 1986 και συνεχίζουν την τήρησή τους, εφόσον όμως διάλεξαν τη μέθοδο αποφορ/σης βάσει των αγορών τους.

Η τρίτη ενότητα (●●●) συμπληρώνεται από τις αγροτικές επιχ/σεις (ατομικές - εταιρικές) που με δήλωσή τους εντάχθηκαν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. από 1-1-87.

ΑΙΤΗΜΑ επιστροφής του φόρου 97

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στο απέναντι λευκό τετραγωνίδιο σημειώνεται (χ) από τον υποκείμενο, εφόσον δεν υπάρχει δυνατότητα συμψηφισμού του φόρου βάσει των προσωρινών δηλώσεων (π.χ. διακοπή δραστηριότητας, εξαγωγική επιχείρηση κ.τ.λ.)

Το αίτημα επιστροφής του φόρου, μετά τον έλεγχο που έγινε από την εφορία πρέπει να ικανοποιηθεί;

ΝΑΙ * 98 ΟΧΙ * 99

Ημερομηνία 1987
Ο
ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΟΣ

Ε- ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

Συνημμένα

— Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο (*) συμπληρώνονται από την εφορία.

Αριθ. 738/723 (2)

Διαδικασία εκκαθάρισης και πληρωμής του φόρου προστιθέμενης αξίας.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 5 του άρθρου 31 και της παραγράφου 3 του άρθρου 58 του Ν. 1642/1986 «για την εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 125 Α), όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του Ν. 1676/1986 «καθορισμός των συντελεστών του φόρου προστιθέμενης αξίας και ρύθμιση άλλων θεμάτων» (ΦΕΚ 204 Α), αποφασίζουμε:

1. Για το ημερολογιακό έτος 1987, οι υποκείμενοι στο φόρο που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, επιδίδουν προσωρινή δήλωση κάθε δύο (2) μήνες και μέχρι την 20 ημέρα του μήνα, που ακολουθεί το δίμηνο, με εξαίρεση αυτούς που είναι εγκατεστημένοι σε περιοχές αρμοδιότητας των οικονομικών εφοριών του νομού Αττικής (οι οποίοι την επιδίδουν κάθε μήνα) εκτός των νήσων του νομού αυτού.

2. Η προσωρινή δήλωση που υποβάλλουν οι υποκείμενοι σύμφωνα με τις διατάξεις και μέσα στις προθεσμίες της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν. 1642/1986 και της ανωτέρω 1 παραγράφου της παρούσας, περιλαμβάνει εκτός των αναφερομένων στην περίπτωση α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ίδιου νόμου και ενδείξεις που προκύπτουν από την περιοδική εκκαθάριση που γίνεται βάση των διατάξεων των άρθρων 23, 24 και 25 του Ν. 1642/1986, καθώς και ενδείξεις που αφορούν τα δημόσια ταμεία και τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.).

Η προσωρινή δήλωση αφού υπογραφεί από τον υποκείμενο ή το νόμιμο εκπρόσωπό του επιδίδεται σ' οποιοδήποτε δημόσιο Ταμείο ή στα ΕΛ.ΤΑ.

3. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της προσωρινής δήλωσης, οι υποκείμενοι με δική τους ευθύνη υπολογίζουν και περιλαμβάνουν σ' αυτή την προσαύξηση που αναλογεί στο ποσό για καταβολή.

4. Οι εκπρόθεσμες και οι αρνητικές προσωρινές δηλώσεις υποβάλλονται κανονικά στα Δημόσια Ταμεία ή ΕΛ.ΤΑ όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 της παρούσας.

5. Η προσωρινή δήλωση α) στα δημόσια ταμεία υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (αντίγραφο) επιστρέφεται θεωρημένο στο δικαιούχο, και β) στα γραφεία των ΕΛ.ΤΑ (αφού συνταχθεί σε δύο αντίτυπα), υποβάλλεται σε απλούν και για την παραλαβή της χορηγείται ειδική απόδειξη.

Το θεωρημένο αντίγραφο της προσωρινής δήλωσης που χορηγείται από το δημόσιο ταμείο καθώς και η ειδική απόδειξη παραλαβής που χορηγείται από τα ΕΛΤΑ εφόσον επισυναφθεί από τον υποκείμενο στο αντίγραφο της προσωρινής δήλωσης, αποτελούν πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης και την καταβολή ή πίστωση του φόρου.

Στο Δημόσιο Ταμείο παραμένει ένα αντίγραφο της δήλωσης και το πρωτότυπο διαβιβάζεται στο ΜΗ.Κ.Υ.Ο. Επίσης, στο ΜΗ.Κ.Υ.Ο. διαβιβάζεται η δήλωση που παραλαμβάνεται από τα ΕΛ.ΤΑ.

Η αποστολή γίνεται από μεν τα ΕΛ.ΤΑ μέσα σε 4 εργάσιμες ημέρες από την παραλαβή, μη συμπεριλαμβανομένης της ημέρας παραλαβής, απο δε τα δημόσια ταμεία εντός της επόμενης εργάσιμης ημέρας από την παραλαβή.

6. Σε περίπτωση αμφισβητήσεων εκτός από τα στοιχεία της παραγράφου 5 θα προσκομίζεται στην αρμόδια εφορία υποχρεωτικά από τον υπόχρεο και το φύλλο της αντίστοιχης περιοδικής εκκαθάρισης.

7. Οι λήπτες αγαθών και υπηρεσιών των περιπτώσεων β΄ και γ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν. 1642/86, οι υποκείμενοι στην περίπτωση που παρουσιάζεται ανάγκη έκτακτης καταβολής του φόρου καθώς και οι ιδιώτες λήπτες υποβάλλουν ξεχωριστές προσωρινές δηλώσεις για την καταβολή του φόρου.

Οι ιδιώτες λήπτες αγαθών και υπηρεσιών δεν συντάσσουν περιοδική εκκαθάριση για τον υπολογισμό του φόρου που αναλογεί για καταβολή.

8. Προϋπόθεση για την υποβολή της προσωρινής δήλωσης είναι η σύνταξη από τους υποκείμενους στο φόρο της περιοδικής εκκαθάρισης.

Η περιοδική εκκαθάριση του φόρου κάθε φορολογικής περιόδου γίνεται σε ειδικό έντυπο που χορηγείται από την υπηρεσία δωρεάν μέσα στις προθεσμίες υποβολής της προσωρινής δήλωσης και περιλαμβάνει τα αναγκαία στοιχεία, ενδείξεις και πληροφορίες.

Οι περιοδικές εκκαθαρίσεις φυλάσσονται στο κεντρικό ή στην έδρα της επιχείρησης του υποκειμένου και ελέγχονται από τον οικον. έφορο.

Οι πιο πάνω περιοδικές εκκαθαρίσεις συνυποβάλλονται από τον υποκείμενο με την εκκαθαριστική δήλωση στον αρμόδιο οικον. έφορο. Η πρώτη περιοδική εκκαθάριση του έτους 1987 θα συνταχθεί σε δύο αντίτυπα από τα οποία το πρωτότυπο θα συνυποβληθεί με την αντίστοιχη προσωρινή δήλωση στο δημόσιο ταμείο ή στα ΕΛ.ΤΑ. Η πρώτη προσωρινή δήλωση, αν δεν συνοδεύεται από το πρωτότυπο της αντίστοιχης περιοδικής εκκαθάρισης δε θα παραλαμβάνεται από τα δημόσια ταμεία και τα ΕΛ.ΤΑ.

Η μη σύνταξη περιοδικής εκκαθάρισης, η αλλοίωση και η μη διαφύλαξη αυτής ή η μη επίδειξή της στο φορολογικό έλεγχο, αποτελούν αυτοτελείς παραβάσεις για τις οποίες επιβάλλονται τα πρόστιμα της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του Ν. 1642/1986.

9. Η εκκαθαριστική δήλωση της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 31 περιλαμβάνει εκτός από τις ενδείξεις που αναγράφονται στις διατάξεις της περίπτωσης αυτής και τις αντίστοιχες των περιοδικών εκκαθαρίσεων της αυτής διαχειριστικής περιόδου.

10. Ο φόρος που προκύπτει για καταβολή με βάση τις προσωρινές δηλώσεις, αν είναι ποσό μεγαλύτερο των δραχμών χιλίων (1.000) καταβάλλεται στο δημόσιο ταμείο ή τα ΕΛ.ΤΑ εφάπαξ με την επίδοση των δηλώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 44, αν είναι ποσό μικρότερο από αυτό μεταφέρεται για καταβολή στην προσωρινή δήλωση της επόμενης φορολογικής περιόδου, αν η δήλωση είναι αρνητική, το πιστωτικό υπόλοιπο μεταφέρεται για έκπτωση ή κατά περίπτωση επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 1642/1986.

11. Η επίδοση των εγγράφων, πράξεων, ειδοποιήσεων, προσκλήσεων κ.τ.λ. που αφορούν στη λειτουργία του φόρου προστιθέμενης αξίας μπορεί να γίνεται εκτός από τα πρόσωπα που προβλέπει η φορολογική δικονομία (επιμελητές οικονομικών εφοριών, δημόσιων ταμείων, διοικητικών δικαστηρίων κ.τ.λ.) και από τους υπαλλήλους των ΕΛ.ΤΑ.

12. Ο τύπος και το περιεχόμενο της περιοδικής εκκαθάρισης και της προσωρινής δήλωσης Φ.Π.Α. είναι όπως τα συνημμένα αντίστοιχα υποδείγματα, που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

13. Η απόφαση αυτή, που ισχύει από την έναρξη ισχύος του νόμου 1642/1986, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και να κυρωθεί με νόμο.

Αθήνα, 30 Ιανουαρίου 1987

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΤΣΟΒΟΛΑΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΑΡΧΙΑ .... 001 *
ΟΙΚΟΝ. ΕΦΟΡΙΑ .... 003 *

ΑΡΙΘ. ΔΕΜ. 002 **
ΑΡΙΘ. ΔΕΛ. 004 **
005 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *
ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ 006 *
007 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΔΡΑΣΤ/ΤΑΣ
008 ΑΡΙΘΜ. ΦΑΚΕΛΟΥ
ΔΡΑΣΤ/ΤΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ 009

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Φ Π Α

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ
Συμπληρώστε το έτος & διαγραμμίστε με Χ το μήνα, δίμηνο ή τρίμηνο που σας αφορά

010 ΕΤΟΣ 19....

011 Έναρξη εργασιών μέσα στο έτος — Ημέρα — Μήνας

012 ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12
013 ΔΙΜΗΝΟ	1	2	3	4	5	6
014 ΤΡΙΜΗΝΟ	1	2	3	4		

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Φ.Σ.								
015	Α	Β	Γ	1	016	ΥΠΟΧΡ/ΚΑ	ΠΡΟΑΙΡ/ΚΑ	ΠΡΟΣ/ΝΑ
						1	2	3

Αν απαλλάσσεστε της τήρησης βιβλίων, σημειώστε χ στο τετραγ. του αριθ. 1 του κωδ. αριθ. 016

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α.								
017	ΤΕΚΜΑΡΤΟ	ΚΑΝΟΝΙΚΟ	ΠΡΑΚ. ΤΑΞ	ΚΑΠΝ. ΠΡΟ	ΠΕΤΡ/ΔΩΝ	018	ΥΠΟΧΡ/ΚΑ	ΠΡΟΑΙΡ/ΚΑ
	1	2	3	4	5		1	2

Α- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

01 Α.Φ.Μ.
11 ΕΙΔΟΣ 21 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
31 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
41 ΟΝΟΜΑ — ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
51 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ — ΤΙΤΛΟΣ
61 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ – ΑΡΙΘΜΟΣ — ΤΑΧΥΚΩΔ.
71 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ — ΤΗΛΕΦΩΝΟ
81 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤ/ΤΑ — Κ.Α.Δ. *
91 ΧΩΡΑ ΕΞΩΤ/ΚΟΥ — ΠΟΛΗ — Α.Φ.Μ. (εξωτ/κού)

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Οι ενδείξεις του πίνακα συμπληρώνονται με τα στοιχεία του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας υποκειμένου στο φόρο ή λήπτη, καθώς και εκείνου που είναι εγκατεστημένος στο εξωτερικό, εφόσον όμως διενεργεί στο εσωτερικό της χώρας πράξεις με αντιπρόσωπό του, όπως ορίζει η περίπτ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 29. Στην τελευταία περίπτωση, συμπληρώνεται η ξένη χώρα και η πόλη εγκατάστασης του υποκειμένου καθώς και ο Α.Φ.Μ. που χρησιμοποιεί εκεί. Αν ο υποκείμενος δεν έχει αντιπρόσωπο στο εσωτερικό ή πρόκειται για πράξεις της παρ. 3 του άρθρου 12, τα στοιχεία του γράφονται στις ενδείξεις του πίνακα Β, αφού διαγραμμισθεί το τετραγωνίδιο με τον αριθ. 4. Τα στοιχεία του λήπτη γράφονται στον πίνακα Α.

Β- 02 ΣΤΟΙΧΕΙΑ:

Αντιπροσώπου 1 — **Νομίμου εκπροσώπου** 2
Αντικλήτου 3 — **Υποκειμένου περ. 6 και γ παρ. 1 αρθρ. 28** 4

12 Α.Φ.Μ.
22 ΕΙΔΟΣ 32 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
42 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
52 ΟΝΟΜΑ — ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
62 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧΥΚΩΔ — ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ
72 ΧΩΡΑ ΕΞΩΤ/ΚΟΥ — ΠΟΛΗ — Α.Φ.Μ. (εξωτ/κού)

— Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο (*) συμπληρώνονται από την υπηρεσία

004 – Φ.Π.Α.

Γ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Κ.Φ.Σ.

α	ΠΩΛΗΣΕΙΣ-ΕΞΑΓΩΓΕΣ κ.τ.λ.	ΑΞΙΑ (χωρίς Φ.Π.Α.) ΛΙΑΝΙΚΑ	ΧΟΝΤΡΙΚΑ	
01	Εμπορευμάτων	1	2	
03	Προϊόντων	1	2	
05	Πρώτων & βοηθ. υλών	1	2	
07	Παροχή υπηρεσιών	1	2	
09	Λοιπά έσοδα	1	2	
11	Αυτοπαραδόσεις αγαθών και υπηρεσιών	1	2	
13	ΣΥΝΟΛΟ	1	2	
15	Εκπτώσεις - επιστροφές πωληθέντων	1	2	
17	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1 +	2 +	3 +
19	Πωλήσεις - αυτοπαραδόσεις ακινήτων άρθρ. 6			+
21	ΣΥΝΟΛΟ			+
22	Μείον απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. εκροές			+
24	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ			+
26	Ακαθ. έσοδα (χωρίς Φ.Π.Α. παρ. 3 άρθρ. 35)	1 +	2 +	3 +
28	Πωλήσεις αγαθών για λογαριασμό τρίτων	1	2	3 +
30	ΣΥΝΟΛΟ			3

ΠΡΟΣΟΧΗ!
Δε γράφεται η αξία των πωλούμενων παγίων της επιχείρησης, καθώς και η αξία των πράξεων που ενεργεί ο υποκείμενος, με την ιδιότητα του λήπτη για λογαριασμό του υποκειμένου κατοίκου εξωτερικού.

β	ΑΓΟΡΕΣ - ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ κ.τ.λ.	ΑΞΙΑ (χωρίς Φ.Π.Α.)
02	Εμπορευμάτων	
04	Πρώτων και βοηθ. υλών	
06	Από μη υποκείμενους (αγρότες κ.τ.λ.)	
08	Λήψη υπηρεσιών	
10	Λοιπές αγορές	
12	ΣΥΝΟΛΟ	
14	Εκπτώσεις - επιστροφές αγορασθέντων	
16	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
18	Αγορές αγαθών για λογαριασμό τρίτων	
20	ΣΥΝΟΛΟ	

γ	ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΞΙΑ (χωρίς Φ.Π.Α.)
23	Αγαθά καταστραφέντα	
25	Δώρα μικρής αξίας και δείγματα	
27	Έσοδα με φόρο παρ. 3 άρθρ. 35 (πρακτ. ταξ.)	
29	Κόστος με φόρο παρ. 3 άρθρ. 35 (πρακτ. ταξ.)	
31	Παράδοση επιχείρησης παρ. 4 άρθρ. 5	
32	Απόκτηση επιχείρησης παρ. 4 άρθρ. 5.	

Δ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΡΟΠΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ (άρθρ. 32 παρ. 7)

Με συν/στή Φ.Π.Α.		ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	Σ.Μ.Κ. % της επιχ/σης	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	Σ.Κ.Κ. % επί αγορών	Σ.Κ.Κ. % επί πωλήσ.	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	Σ.Μ.Κ. % Υπουργ. Εμπορ.
α χαμηλό	01	1	2	3	4	5	6	7
	02	1	2	3	4	5	6	7
	03	1	2	3	4	5	6	7
β κανονικό	11	1	2	3	4	5	6	7
	12	1	2	3	4	5	6	7
	13	1	2	3	4	5	6	7
γ υψηλό	21	1	2	3	4	5	6	7
	22	1	2	3	4	5	6	7
	23	1	2	3	4	5	6	7

Ο πίνακας χωρίζεται - κάθετα - σε τρεις (3) γενικές ενότητες κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (α) χαμηλό (β) κανονικό και (γ) υψηλό. Κάθε μία από τις ενότητες αυτές περιλαμβάνει - οριζόντια - τρεις (3) στήλες, ανάλογα με τον τρόπο υπολογισμού των ακαθ. εσόδων βάσει των αγορών της επιχ/σης, με την χρήση του Σ.Μ.Κ. που προκύπτει από τα στοιχεία της ή των μοναδικών Σ.Κ.Κ. αγορών και πώλησης του Υπ. Οικονομικών ή Σ.Μ.Κ. του Υπ. Εμπορίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 32 του ν. 1642/86.

Κάθε στήλη έχει τρεις (3) γραμμές, στις οποίες γράφονται χωριστά κατά κλάδο δραστηριότητας, οι αγορές και εισαγωγές, εφόσον οι συντελεστές καθαρού ή μικτού κέρδους είναι διαφορετικοί κατά τομέα ή κλάδο δραστηριότητας.

Οι χρησιμοποιούμενοι συντελεστές (Σ.Μ.Κ. & Σ.Κ.Κ.) γράφονται στα τετράγωνα που είναι κάτω από τις αντίστοιχες ενδείξεις.

Αφού γίνει, βάσει των αγορών και με τους πιό πάνω κατά περίπτωση συντελεστές, ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων της φορολογικής περιόδου κατά συντελεστή Φ.Π.Α., τα ποσά που προσδιορίστηκαν μεταφέρονται στις ομώνυμες ενδείξεις του πίνακα Ζ.

Ε- ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ

	ΑΓΟΡΕΣ-ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΘΡΟΙΣΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ Φ.Π.Α.	Χαμηλού ... %	Κανονικού ... %	Υψηλού ... %	Απαλλασσόμενες
01	Αγορές - εισαγωγές φορολογικής περιόδου	1	2	3	4
02	Αγορές - εισαγωγές προηγούμενων περιόδων	1	2	3	4
04	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ κατά συντελεστή	1	2	3	4
11	Ποσοστό αγορών κατά συντελεστή στο σύνολο αγορών	1 ....%	2 ....%	3 ....%	4 ....%
12	ΣΥΝΟΛΟ ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΜΕ ΦΠΑ	1	2	3	4
21	Λιανικές πωλήσεις με φόρο κατά συντ/στή	1	2	3	4
22	Συντελεστής αποφορολόγησης	1 ....%	2 ....%	3 ....%	
23	Φορολογητέες λιαν. πωλήσεις κατά συντ/στή	1	2	3	

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΘΡΟΙΣΜΑ γραμμών 1, 2, 3 & 4 του κωδ. αριθ. 04

Στο πλαίσια των αριθ. 1,2,3,4 του κωδ. αριθ. 12, γράφεται το σύνολο των λιαν. πωλήσεων της περιόδου. (βλέπε οδηγίες)

ΣΤ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

α	ΕΚΡΟΕΣ (αρθρ. 24 παρ. 3 περιπτ. α & 6)	ΑΞΙΑ Φορολογητέα	ΦΟΡΟΣ	ΑΞΙΑ Απαλλασσόμενη με δικαίωμα έκπ/σης του ΦΠΑ	ΑΞΙΑ Απαλλασσόμενη χωρίς δικ/μα έκπ/σης του ΦΠΑ
01	Παράδοση παγίων	1	2	3	4
02	Συμπτωματικές εργασίες και δραστηριότητες	1		3	4
03	Πράξεις λήπτη (άρθρ. 28 παρ. 3 περ. α & 6)	1	2	3	4
04	ΣΥΝΟΛΑ	1	2	3	4

ΣΗΜΕΙΩΣΗ
Η αξία και ο φόρος των λογαριασμών αυτού του πίνακα, περιλαμβάνεται πάντοτε στις εκροές και εισροές - κατά περίπτωση - του πιό κάτω πίνακα Ζ.

6	ΕΙΣΡΟΕΣ (αγορές - εισαγωγές)	ΑΞΙΑ με δικ/μα έκπτωσης ολόκληρου του φόρου	ΦΟΡΟΣ	ΑΞΙΑ με δικ/μα έκπτωσης ποσοστού του φόρου	ΦΟΡΟΣ	ΑΞΙΑ χωρίς δικ/μα έκπτωσης του φόρου
11	Παγίων	1	2	3	4	5
12	Λοιπών αγαθών	1	2	3	4	5
13	Δαπάνες (γενικά έξοδα)	1	2	3	4	5
14	ΣΥΝΟΛΑ	1	2	3	4	5

Ζ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΧΩΡΙΣ ΤΟ Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΤΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ - ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

● ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ(πωλήσεων κ.τ.λ.) ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:

α	ΕΚΡΟΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ (πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών, παγίων, ανταλλαγές, παροχή υπηρεσιών, αυτοπαραδόσεις, πράξεις λήπτη κ.τ.λ.)	Χαμηλό .... %	Κανονικό .... %	Υψηλό .... %	
01		1 +	2 +	3 +	
02		1 +	2 +	3 +	
03		1 +	2 +	3 +	
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ	11 − +	12 − +	13 − +	14 −
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ	21 +	22 +	23 +	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ 24 −

ΠΡΟΣΟΧΗ!
Σημειώστε αντίστοιχα όπως δείχνουν τα βέλη, τα ποσά που φορολογούνται:
1. Με ακέραιους συντελεστές (χαμηλό, κανονικό, υψηλό).
2. Με μείωση των πιό πάνω ακέραιων συντελεστών.
3. Με τυχόν μεγαλύτερη μείωση των ακέραιων συντελεστών.

6	ΕΚΡΟΕΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ (εξαγωγές, πωλήσεις αγαθών, παγίων, ανταλλαγές, παροχή υπηρεσιών, αυτοπαραδόσεις, πράξεις λήπτη κτλ)	ΑΞΙΑ	
	1. Εξαγωγές και πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές **με δικαίωμα έκπτωσης** του Φ.Π.Α. των εισροών τους.	31 +	
	2. Απαλλασσόμενες του φόρου πράξεις **με δικαίωμα έκπτωσης** του Φ.Π.Α. των εισροών τους.	32 +	33 −
	3. Απαλλασσόμενες του φόρου πράξεις **χωρίς δικαίωμα έκπτωσης** του Φ.Π.Α. των εισροών τους.	→	34

●● ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΕΙΣΡΟΩΝ (αγορών κ.τ.λ.) ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ:

α	ΕΙΣΡΟΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α. (αγορές και εισαγωγές εμπορ/μων αγαθών, παγίων, λήψη υπηρεσιών, πράξεις λήπτη κ.τ.λ.) ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	Χαμηλό .... %	Κανονικό .... %	Υψηλό .... %	
41		1 +	2 +	3 +	
42		1 +	2 +	3 +	
43		1 +	2 +	3 +	
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α.	51 − +	52 − +	53 − +	54 −
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α.	61 +	62 +	63 +	64 − +
				ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ →	65 +
					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 66 −

ΠΡΟΣΟΧΗ!
Σημειώστε αντίστοιχα όπως δείχνουν τα βέλη, τα ποσά που φορολογούνται:
1. Με ακέραιους συντελεστές (χαμηλό, κανονικό, υψηλό).
2. Με μείωση των πιό πάνω ακέραιων συντελεστών.
3. Με τυχόν μεγαλύτερη μείωση των ακέραιων συντελεστών.

6	ΕΙΣΡΟΕΣ 1. ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ 2. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ (αγορές και εισαγωγές εμπορ/μων αγαθών, παγίων, λήψη υπηρεσιών, πράξεις λήπτη κ.τ.λ.)	ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
	1. Αγορές-εισαγωγές, λήψη υπηρεσιών κ.τ.λ., απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α.	71	
	2. Αγορές χωρίς Φ.Π.Α. με αναβλητική αίρεση.	72	
	3. Αγορές-εισαγωγές, δαπάνες κ.τ.λ. **χωρίς δικαίωμα έκπτωσης** του Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.	73	74

Η- ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΚΑΘΕΣΤΩΤΩΝ

	Κατά την εισαγωγή από το εξωτερικό.			Κατά την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών από το εσωτερικό της χώρας.				
01	ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ	ΠΡΟΣ. ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	02	ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ	ΠΡΟΣ. ΕΝΑΠΟΘΕΣΗΣ	ΕΛΕΥΘ. ΖΩΝΗΣ	ΤΕΛΩΝ. ΑΠΟΤ/ΣΗΣ	ΕΝΕΡΓ. ΤΕΛ/ΣΗΣ
	1	2		1	2	3	4	5

Θ- ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (Μεταφορά ποσού από κωδικό 66 πίνακα Ζ) 01

● ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

	Έκπτωση ή συμψ/σμός ποσού προηγ/νης περιόδου	Φόρος αποθεμάτων άρθρου 56 (δόση....)	Φ.Π.Α. που πληρώθηκε από λήπτη (αρθρ. 28 § 1)	Φ.Π.Α. εισροών από μετάταξη	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	(+)
02	1 +	2 +	3 +	4 +	5 +	03 =

●● ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 04

	Ποσό φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό μείωσης βάσει άρθρ. 24 %	οριστικό	προσωρινό	κατά τομέα	βάσει λογ/σμών	ποσοστό μείωσης λοιπών επιμερ	Φόρος που αφαιρείται
11	1	2	3	4	5	6	7	8 +
12	1	2	3	4	5	6	7	8 +
13	1	2	3	4	5	6	7	8 +
14	1	2	3	4	5	6	7	8 +
15	1	2	3	4	5	6	7	8 +
16	Χρεωστικό μικροποσό - μέχρι δρχ. 1.000 - προηγούμενης περιόδου							+
17	Χαρακτηρισμός λοιπών ποσών που τυχόν αφαιρούνται							+

Στο τετραγωνίδιο του αριθ. 2 γράφεται αριθμητικά το ποσοστό μείωσης του φόρου. Αν αυτό το ποσοστό είναι οριστικό ή προσωρινό ή αφορά ξεχωριστό τομέα της δραστ/τας ή αν η μείωση γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών, σημειώνεται Χ στο αντίστοιχο κατά σειρά τετραγ/διο των αριθ. 3 έως 6. Για τους τυχόν λοιπούς επιμερισμούς, σημειώνεται Χ στο τετραγωνίδιο του αριθ. 7.

(−)

ΣΥΝΟΛΟ - → 21

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 22

Ι- ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, πίστωση ή επιστροφή)

01

11

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ (υπόλοιπο)		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ (υπόλοιπο)
21		51
31	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	61
41	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	71

ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
(Ανάλογα με την αιτία επιστροφής, σημειώστε Χ στα τετραγωνίδια των αριθ. 1 - 6).

91	1	περίπτ. α' παρ. 1 αρθρ. 27 ν. 1642/86
	2	» β' » »
	3	» γ' » »
	4	» δ' » »
	5	παράγραφος 2 » »
	6	άλλη αιτία (χαρ/σμός)

	Να επιστραφεί	Να συμψηφισθεί
81	1	2

Αν το ποσό για καταβολη ειναι μέχρι δρχ. 1.000, δεν καταβαλλεται στην περιοδο που οφειλεται, αλλά μεταφερεται στον κωδ. 16 πιν Θ. της επομενής περιοδ. εκκαθάρισης

ΙΑ- ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΤΑΧΥΠΛΗΡΩΜΗ

ΕΙΣΠΡΑΞΗ/ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ Α

ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
φόρου προστιθέμενης αξίας

Αριθ. Λογ. Ταχυπληρωμής: 870101—3

Τέλη: Π

Σφραγίδα Ταμία

Στοιχεία αντιπροσώπου ή υποκειμένου περ. 6, γ § 1 αρθρ. 28 και διεύθυνση

ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΑΜΕΙΟ

Κωδικός

ΦΠΑ

Στοιχεία υποκειμένου ή λήπτη και διεύθυνση

Η.-Αριθμός

Αριθμ. Λογ. Απόδοσης

ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ	ΕΚΤΑΚΤΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
1	2	3	4

Α.Φ.Μ.

Φορολογική περίοδος

Ε	1	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12

Ποσό για καταβολή

Ατομικός Αριθμ. Λογαριασμού

ΜΗ ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΕ ΚΑΤΩ ΑΠΟ ΑΥΤΗ ΤΗ ΓΡΑΜΜΗ

ΜΗ ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΕ ΚΑΤΩ ΑΠΟ ΑΥΤΗ ΤΗ ΓΡΑΜΜΗ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΦΟΡΙΑ.................

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Περίοδος Εκκαθάρισης	**ΑΠΟ**	**ΕΩΣ**
Αξία φορολογητέων ΕΚΡΟΩΝ	11	
Αξία φορολογητέων ΕΙΣΡΟΩΝ	13	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	23	
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	29	
Ποσό που προσθέτεται στο φόρο ΕΙΣΡΟΩΝ	31	
Ποσό που αφαιρείται από το φόρο ΕΙΣΡΟΩΝ	37	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	43	
ΠΟΣΟ για ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	47	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	59	
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ Υποβολής	67	
ΠΟΣΟ για ΚΑΤΑΒΟΛΗ	73	
Ολογράφως ποσό για καταβολή		
Φόρος από λήψη αγαθών ή υπηρεσιών	83	
Λήπτης Ιδιώτης	91	

ημερομηνία........................

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Στοιχεία ταυτότητας

005 - Φ.Π.Α.